

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 г.**

(П-2)

Содержание

1.	Основные сведения об организации	стр.4
➤	Информация об аудиторе	стр.5
➤	Информация о реестродержателе	стр.5
➤	Акционерный капитал структура собственности	стр.5
➤	Состав учредителей, органы управления Обществом... ..	стр.5-6
➤	Информация о связанных сторонах	стр.7
➤	Информация об операциях со связанными сторонами	стр.7-8
➤	Информация о существенных денежных потоках Общества со связанными сторонами в Отчёте о движения денежных средств	стр.8-9
➤	Расчеты с акционерами	стр.9
➤	Численность	стр.9
2.	Финансово-хозяйственная деятельность общества	стр.9-10
➤	Основные показатели деятельности предприятия за отчетный период ...	стр.10
➤	Сведения об учетной политике организации	стр.10
➤	Элементы учетной политики предприятия	стр. 11-12
➤	Учет затрат на производство	стр.13
➤	Учет доходов и расходов	стр. 13-15
➤	Учет финансовых вложений	стр. 15-16
➤	Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	стр. 16
➤	Оценочные обязательства	стр.17
➤	Создание резервов	стр.17
➤	Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности	стр.17
Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним Информация об отдельных активах и обязательствах (Ф №1)		
2.1.	Основные средства	стр. 17-18
2.2.	Долгосрочные финансовые вложения доходы от участия в других организациях	стр.18-19
➤	Отчет по финансовым вложениям	стр. 19-20
2.3.	Денежные средства и денежные эквиваленты	стр.20
2.4.	Запасы	стр.20
2.5.	Дебиторская задолженность	стр.21
2.6.	Прочие оборотные активы	стр.21
2.7.	Капитал и резервы	стр.21
➤	Расшифровка нераспределенной прибыли предприятия	стр.22
2.8.	Заемные средства	стр.22
2.9.	Краткосрочные обязательства	стр.23
2.9.1.	Оценочные обязательства и резервы	стр.23
2.9.2.	Кредиторская задолженность	стр.23
2.10.	Показатели и пояснения о забалансовых счетах	стр.23-24
2.11.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	стр.24-25
2.12.	Финансовый результат, полученный в налоговом учете. Расчеты по налогу на прибыль.	стр. 25
➤	Информация по прекращаемой деятельности	стр. 27-28
➤	Вознаграждение основному управленческому персоналу... ..	стр. 28
➤	Курсовые разницы	стр. 28

- Информация по сегментам стр. 28
- Государственная помощь стр.29
- Участие в совместной деятельности стр.29
- Информация о претензионной работе и исполнительном производстве. стр.29
- События после отчетной даты стр.29
- Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности
Общества стр. 30

Акционерное общество «Стример»

1. Основные сведения об организации

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО «Стример» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности

Юридический и фактический адрес:

628462, Автономный округ Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Радужный, Промышленная зона Южная промышленная зона, улица Промышленная, дом 1, корпус 1.

Дата государственной регистрации и регистрационный номер:

18 сентября 2000 года зарегистрировано постановлением администрации муниципального образования город Радужный за номером 61194

Основной государственный регистрационный номер

1028601468499

Идентификационный номер налогоплательщика

8609015914

Основной вид деятельности

42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи

Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 8609015914-20250113-1305 от 16.12.2009, выдано Саморегулируемая организация «Союз строителей Югры» без ограничения срока и территории его действия

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация об аудиторе**ООО «ТЮМЕНЬАУДИТПРОФИ»**

Год регистрации юридического лица: 31.12.2014

ИНН/КПП 7203256642/720301001, ОГРН1147232068741

Член СРО АУДИТОРОВ «Ассоциация Содружество» за основным регистрационным номером записи (ОРН): 12006066576 от 25 февраля 2020 года.

Юридический адрес:

625037, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Ямская, д.91А.

Информация о реестродержателе**АО «Сервис-Реестр»**

Юридический адрес:

г.Москва, ул.Сретенка, дом 12

Почтовый адрес:

Регистратор: Филиал АО «Сервис-Реестр»

ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, ул.Северная, 46а

Зарегистрировано Администрацией муниципального образования местного самоуправления г. Мегион от 03.06.1996 №64627

ИНН 8605006147 ОГРН 1028601354055

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра.

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ СТРУКТУРА СОБСТВЕННОСТИ

Уставный капитал акционерного общества «Стример» по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 396 тыс. рублей. Акционерный капитал разделен на 396 шт. акции номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

На конец 2025 года в составе учредителей 13 физических лиц и 2 юридические лица:

1.АО «Варьеганэнергонефть»

2.ООО «ЛИДЕР»

Органами управления являются:

Высший орган управления – общее собрание акционеров

Общее руководство деятельностью – совет директоров Общества

Руководство текущей деятельностью - директор Каравдин Сергей Александрович

ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО – БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ отсутствует

Сведения об учредителях и акционерах.

Список акционеров:

№ п/п	Наименование акционера (участника) организации*	Кол-во ЦБ	Доля в уставном Капитале (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Алиниседов Валерий Алисултанович	22	5.5556

2.	Алистанов Зайнудин Алистанович	22	5.5556
3.	Букалов Михаил Михайлович	22	5.5556
4.	Водолага Николай Иванович	22	5.5556
5.	Гапоненко Николай Иванович	22	5.5556
6.	Куликов Сергей Сергеевич	22	5.5556
7.	Куссмауль Людмила Павловна	11	2.7778
8.	Куссмауль Виктор Оскарович	55	13.8889
9.	Маняхин Александр Константинович	22	5.5556
10.	Останина Оксана Владимировна	22	5.5556
11.	Стаховский Владимир Иванович	22	5.5556
12.	Терещенко Николай Павлович	22	5.5556
13.	Жеранин Виктор Вадимович	9	2.2727
14.	АО «Варьеганэнергонефть»	79	19.9495
15.	ООО «Лидер»	22	5.5556

Информация об органах управления (совет директоров)

№ п/п	Фирменное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица	функции
1	Алиниседов Валерий Алисултанович	Акционер Общества (5,5%), Директор ООО «Лидер», Председатель Совета директоров Общества
2	Куссмауль Виктор Оскарович	Акционер Общества (13,9%), Директор АО «Варьеганэнергонефть», Член Совета директоров Общества
3	Каравдин Сергей Александрович	Директор АО «Стример», Член Совета директоров Общества

Информация о связанных сторонах:

№ п/п	Фирменное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица	Основание
1	2	3
1	ООО «ЭСКА»	Доля в Уставном капитале
2	ООО «Лидер»	Учредитель АО «Стример»
3	АО «ВЭН»	Учредитель АО «Стример», доля в Уставном капитале
4	ООО «Квадрат»	Через учредителей

Информация об операциях со связанными сторонами

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим связанным сторонам, приведены в таблице:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Реализация товаров, работ, услуг с НДС (в тыс.руб.)	
	2025	2024
АО «ВЭН»	109 368	0
ООО «Квадрат»	0	0

В отчетном году Обществу оказали услуги, реализовали товары связанные стороны:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг с НДС (в тыс. руб.)	
	2025	2024
АО «ВЭН»	28 218	0
ООО «ЛИДЕР»	958	0
ООО «Квадрат»	3 766	0

Дебиторская задолженность связанных сторон Общества составила:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (в тыс. руб.)		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
	АО «ВЭН»	4 730	25881
ООО «КВАДРАТ»	0	0	11795

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (в тыс. руб.)		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
АО «ВЭН»	4 730	25881	6200
ООО «КВАДРАТ»	0	0	11795

Кредиторская задолженность связанных сторон Общества составила:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (в тыс. руб.)		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
ООО «КВАДРАТ»	0	8421	0

Задолженность Общества по расчетам с связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (в тыс. руб.)		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
ООО «КВАДРАТ»	0	8421	0

Резервы по сомнительным долгам в отношении задолженности со связанными сторонами не создавались.

Информация о существенных денежных потоках Общества со связанными сторонами в Отчёте о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	2025 год*	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему обществу**	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам**	2024 год*	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу**	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам**
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления – всего	4110	108766	108766	0	88979	88979	0
Платежи – всего***	4120	798	0	798	693	0	693

Денежные потоки от инвестиционных операций							
Поступления – всего	4210	25305	1729	23576	18695	1711	16984
Платежи – всего***	4220	0	0	0	0	0	0
Денежные потоки от финансовых операций							
Поступления – всего	0	0	0	0	0	0	0
Платежи – всего***	4322	2551	1995	556	2002	1566	436

РАСЧЕТЫ С АКЦИОНЕРАМИ

18 апреля 2025 года Общим собранием акционеров АО «Стример» рассмотрена и утверждена бухгалтерская отчетность за 2024 год. Собранием акционеров Общества принято решение выплатить из нераспределенной прибыли прошлых лет по размещенным акциям общества по итогам 2024 года из расчета 25 250 (двадцать пять тысяч двести пятьдесят) рублей на одну акцию.

Начисленные дивиденды акционерам Общества за 2025 год в сумме 9 999 000 (девять 7 448 750 рублей, юридическим лицам – 2 550 250 рублей, дивиденды выплачены 14 мая 2025 года.

ЧИСЛЕННОСТЬ

Кадровый состав предприятия

показатели	2025 год		2024 год	
	Кол-во, чел.	%	Кол-во, чел.	%
Численность работников на конец отчетного периода	17	100	19	100
в том числе:	X	X	X	X
руководители, специалисты	5	30,00	5	26,00
рабочие	12	70,00	14	74,00

2.ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Основные показатели деятельности предприятия за отчетный период

(в тыс. руб.)

Показатель	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от выполненных работ и услуг (без НДС)	157322	143095
Себестоимость работ и услуг	(153916)	(122480)
Валовая прибыль (убыток)	3406	20615
Управленческие расходы	(13439)	(14995)
Прибыль (убыток) от продаж	(10033)	5620
Прибыль (убыток) до налогообложения	12894	21271

Чистая прибыль (убыток)	14121	19377
Рентабельность продаж	-6,38%	3,93%
Чистые активы	72456	70216
Среднесписочная численность работников	17	19
Дебиторская задолженность	5276	26137
Кредиторская задолженность	3346	8862

СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

Учетная политика Общества для целей **бухгалтерского учета** утверждена Приказом № 90 от 31 декабря 2024 г.

Учетная политика Общества для целей **налогообложения** утверждена Приказом № 91 от 31 декабря 2024 г.

Инвентаризация ТМЦ и активов производилась согласно Приказу предприятия № 66 от 31.10.2025 г.

Инвентаризация денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженностей, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по прочим операциям с работниками, по финансовым вложениям производилась согласно Приказу предприятия № 75 от 31.12.2025 г.

Существенных изменений учетной политики на 2025 год не было.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Общество не составляет промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ФСБУ 4/2023.

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для бухгалтерского учета:

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Исходя из приоритета содержания перед формой и выполнения условий признания основных средств:

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 к объектам, в отношении которых выполняются критерии признания ОС, стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п.9 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости.

Общество не осуществляет переоценку основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств, с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации на соответствия условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 5 процентов.

Организация проверяет на выборочной основе стоимость основных средств на обесценение.

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря отчетного года включительно.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н

При передаче в эксплуатацию объектов, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, затраты на приобретение включаются в состав материальных затрат.

Запасами, считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. В результате малоценные объекты,

у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость – меньше лимита, нельзя признать запасами. Они списываются в расходы единовременно. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер, разрабатываемый Обществом самостоятельно в разрезе наименований материальных позиций.

Бухгалтерский учет запасов ведется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости. После признания запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость запасов в случае их возникновения на дату оприходования запасов, в противном случае отражаются:

- в составе расходов на производство (счета 20, 26) или расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу») по товарам для перепродажи.

В случае если в одном товаросопроводительном документе на приобретение указаны запасы, объекты внеоборотных активов и отдельной строкой общей суммой выделены ТЗР, последние распределяются на увеличение стоимости каждой единицы запасов и объектов внеоборотных активов пропорционально стоимости каждой единицы.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, включая покупные товары, применяется метод оценки - по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев (спецодежда, специальная обувь, предохранительные приспособления и др. средства индивидуальной защиты);

- специальная оснастка со сроком использования не более 12 месяцев (специальные инструменты, приспособления, оборудование);
- учитываются на субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» счета 10 «Материалы».

Перечень данных активов разрабатывается Обществом самостоятельно и отражается в Коллективном договоре.

Стоимость спецодежды, спецоснастки со сроком использования не более 12 месяцев списывается на производство в момент их выдачи работнику или МОЛ.

Запасами, считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. В результате малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость – меньше лимита, нельзя признать запасами. Они списываются в расходы единовременно (п.3 ФСБУ 5/2019).

Такие активы списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство (эксплуатацию) и в дальнейшем учитываются на забалансовом счете МЦ04, предусмотренном планом счетов предприятия. В целях обеспечения сохранности этих активов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Затраты на приобретение, создание запасов признаются расходами периода, в котором понесены (Дт 26 Кт 60,71).

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Затраты, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг отражаются на балансовых счетах 20, 26 в разрезе мест возникновения затрат (МПЗ).

Прямые расходы

Основное производство: на счете 20 «Основное производство».

По дебету указанного счета отражаются прямые затраты, непосредственно связанные с передачей, распределением электрической энергии, поэтому они относятся прямо на ее себестоимость (дебет счета 90.02).

Они включают:

- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату труда работников, резервы на выплату отпускных и вознаграждений;
- страховые взносы персонала;
- суммы начисленной амортизации производственного оборудования, занятого в производстве;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- прочие услуги, напрямую связанные со строительными-монтажными работами основного вида экономической деятельности.

Косвенные расходы

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к одному из осуществляемых основных видов деятельности (косвенные расходы), отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных, управленческих и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно распределяются пропорционально выручке в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Учет доходов

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- выручка от оказания услуг по строительным-монтажным работам;
- доходы, связанные с оказанием прочих услуг, в виде капитального ремонта, реконструкции и модернизации энергетических объектов;

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (основных средств, предоставленных в аренду);
- продажа продукции собственного производства.

Остальные доходы организации являются прочими доходами (поступлениями) в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

К прочим доходам относятся доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности:

- поступления от продажи основных средств, поисковых активов и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты по займам, депозитам, а также за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки и прочие поступления за нарушения условий договоров (далее – штрафные санкции);
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков (возмещение убытков);
- безвозмездные поступления;
- суммы списания кредиторской и дебиторской задолженности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль прошлых лет, образованная в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет;
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- доходы по оценочным обязательствам;
- прочие доходы.

Учет расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г № 33н).

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся. Для учета затрат на производство и реализацию, Общество применяют счета:

20 «Основное производство»

26 «Общехозяйственные расходы»

Расходы Общества складываются из следующих статей сметы затрат:

материальные затраты;

заработная плата;

отчисления на социальные нужды;

амортизация основных фондов;

прочие расходы;

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ и услуг списывается на счет 90.2 «Продажи».

Общехозяйственные расходы на счете 26, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг списываются на счет 90.02.

Затраты на управление организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом являются управленческими расходами. Отражаются в форме 2 «Отчета о финансовых результатах» по строке 2220.

Управленческие расходы списываются с балансового счета 26 на счет 90.8, к ним относятся:

- административные расходы;
- амортизация основных средств;
- аренда помещения общехозяйственного назначения;
- расходы, на информационные, аудиторские, консультативные и т.п. услуги;

- управленческие расходы АО «ВЭН»;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К прочим расходам Общества относятся:

- аренда основных средств;
- приобретение и продажа прочего имущества;
- приобретение и продажа ОС;
- налоги;
- вознаграждение членам Совета директоров, ревизионной комиссии и секретарю;
- вознаграждение специалистам по итогам года по решению Совета директоров;
- расходы на проведение собраний акционеров;
- оплата услуг кредитных организаций;
- материальная помощь (с юбилеем, с рождением ребенка, на погребение и т.д.);
- финансовая (спонсорская) помощь;
- премии и подарки к юбилею или праздникам;
- расходы, связанные с исполнением коллективного договора;
- расходы на культурно-спортивные мероприятия;
- убытки прошлых лет;
- штрафы и пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на организацию отдыха сотрудников;
- услуги регистратора;
- прочие внереализационные расходы;

Учет штрафов и пеней за несоблюдение правил налогообложения ведется на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68.

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ-19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция, пакет (группа) акций организации-эмитента одного вида (обыкновенные или привилегированные), одного выпуска;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- для депозитов – вклад по каждому договору (если вклад удостоверен депозитным сертификатом, единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг);
- для приобретенных прав требования – право требования, приобретенное по одному договору к одному контрагенту;
- по предоставленным займам - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются на счете 58. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими операционными расходами. Затраты связанные с приобретением

ценных бумаг считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п.3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Дебиторская задолженность – это сумма причитающихся долгов от юридических или физических лиц, сформированная в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторской задолженностью признается существующее на отчетную дату обязательство Общества, которое является следствием прошлых событий хозяйственной деятельности, и расчеты по которой должны привести к оттоку ресурсов, способных приносить экономические выгоды.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность» - в части всей дебиторской задолженности за исключением авансов (без НДС), выданных для создания или приобретения внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов), включая суммы авансов, выданных для приобретения материалов, предназначенных для создания внеоборотных активов¹ в зависимости от сроков погашения:

- как долгосрочная - по строкам «Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков» и «Долгосрочная задолженность прочих дебиторов»;
- как краткосрочная - по строкам «Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков» и «Краткосрочная задолженность прочих дебиторов».

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам;
- задолженность по социальному страхованию и обеспечению;
- прочие кредиторы.

Задолженность отражается в учете в разрезе контрагентов, договоров, счетов-фактур и сроков возникновения, на основании первичных документов.

Оценка дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Аналогичные нормы применяются по признанию расходов и оценки величины кредиторской задолженности (ПБУ 10/99).

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков с целью реального отражения в бухгалтерской отчетности организации ее финансового состояния, чтобы участники (акционеры) Общества на отчетную дату владели информацией о том, что у организации имеются обязательства перед ее работниками по оплате предстоящих отпусков, а также обязательства перед внебюджетными фондами по страховым взносам, которые будут начислены на эту сумму отпускных.

Оценочное обязательство по отпускам формируется из расчета количества неиспользованных каждым сотрудником предприятия календарных дней отпуска по состоянию на 31 декабря, каждого отчетного периода, умноженного на среднедневной заработок такого сотрудника, исчисленного в порядке расчета отпускных выплат, увеличенного на сумму страховых взносов.

В целях контроля за правильностью формирования оценочного обязательства по отпускам, Общество по состоянию на 31 декабря проводит инвентаризацию.

Обязанность по формированию оценочных обязательств появилась в связи с вступлением в силу Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждённого Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ПБУ 8/2010).

СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК РФ. Основание: п.70.77 положения по ведению бухучета, утв.приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

Инвентаризация дебиторской задолженности (долгов) проводится ежегодно на конец отчетного года и оформляет ее результаты актом (ИНВ-17) (п.4 ст.266 НК РФ, Письмо Минфина от 23.05.2016 № 03-03-06/2/29297).

В качестве отчета, Общество применяет оборотно - сальдовую ведомость по счету 63 с развернутой аналитикой в разрезе контрагентов, договоров, первичных документов с отражением даты образования задолженности и справка-расчет резервов по сомнительным долгам за отчетный год.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием программы 1С «Предприятие» (комплексная автоматизация 2).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой.

Главный бухгалтер обеспечивает ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним Информация об отдельных активах и обязательствах (Ф №1)

2.1.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 1150)

							(в тыс. руб.)
Объекты ОС	Остаточная стоимость на начало периода	Поступление	Выбытие прочие (реализация)	Выбытие по списанию (физический износ)	Амортизация в отчетном периоде	Корректировка стоимости и амортизации ОС (ФСБУ)	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
ОС всего:	9276	233	0	0	(19627)	0	6773

Динамика коэффициента износа основных средств

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Отклонение (+, -)) (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Остаточная стоимость основных средств	6773	9276	-2503
Первоначальная стоимость основных средств	26400	25301	0
Сумма износа основных средств	19627	16892	-2735
Коэффициент износа основных средств	0,65	0,50	-0.15

Группы основных средств	Срок полезного использования,
Здания	25 лет
Сооружения	5 – 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 – 30 лет
Офисное оборудование	2 – 7 лет
Транспортные средства	3 – 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 15 лет
Другие виды основных средств	2 – 3 года

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

В целях обеспечения достоверных данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена проверка на обесценение основных средств и пересмотр элементов амортизации. В соответствии с п.п.12-14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года при оценке наличия признаков обесценения активов были рассмотрены внутренние и внешние источники информации. Комиссия, проанализировав все факторы, составила акт проверки на обесценение объектов основных средств.

Согласно проверки обесценение не установлено.

2.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

По состоянию на 31.12.2025 г. числятся акции АО «ВЭН» в количестве **9077**, в сумме - **4281 т. руб.** (доля **8,9 %** в УК) и доля в размере **18,750 %** (в УК) в ООО «ЭСКА» с номинальной стоимостью **60 т. руб.**

В 2025 году полученные дивиденды составили **18 955,00 тыс. руб.** в т.ч.:

- от АО «ВАРЬЕГАНЭНЕРГОНЕФТЬ» - 1 729,00 тыс. руб.;

- от ООО «ЭСКА» - 17 226,00 тыс.руб.

В 2023 году был выдан займ ООО «КВАДРАТ» по договору процентного займа № 17/23 от 16.03.2023г., по ставке 7,5% годовых, сумма займа - 27 000 тыс. руб., остаток займа по состоянию на 31.12.2025 г. – 13 800 тыс. руб.

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ-19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002.

Вклады в Уставные капиталы других организаций отражаются на счете 58.01.2 «Акции».

Займы, предоставленные юридическим лицам под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58.03 «Предоставленные займы».

Отчет по финансовым вложениям (вклады в уставные капиталы других организаций) по состоянию на 31.12.2025 г.

(тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	%	Кол-во акций (у Общества)	Кол-во акций, выпущенных собственником	Балансовая стоимость финансовых вложений	ЧА собственника 2024 г.	ЧА собственника 2025 г.	Стоимость доли в ЧА собственника по состоянию на 31.12.2024	Стоимость доли в ЧА собственника по состоянию на 31.12.2025	Сумма увеличения/снижения в сравнении по годам
ООО "ЭСКА"	18,750	60	320	60	106409	104954	19952	19679	-273
АО "ВЭН"	8,9	9077	102000	4281	1655226	1695950	147299	150923	3624

Проверка финансовых вложений по вкладам в уставные капиталы других организаций на обесценение показала существенное увеличение стоимости финансовых вложений в виде вклада в уставные капиталы АО "ВЭН" и ООО "ЭСКА". Проанализировав чистые активы общества ООО «ЭСКА» в динамике с прошлым годом, есть не значительное падение чистых активов, по АО «ВЭН» наблюдается не большой рост чистых активов. Общество ежегодно получает прибыль в виде полученных дивидендов. Комиссия выносит решение: не формировать резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 г.

Отчет по финансовым вложениям (предоставленные займы другим организациям) по состоянию на 31.12.2025 г. (тыс.руб.)

Наименование финансовых вложений	Остаток займа на 31.12.2025	Чистые активы контрагента по состоянию на 31.12.2024	Чистые активы контрагента по состоянию на 31.12.2025	Сумма увеличения/снижения
ООО «Квадрат»	13 800	62708	55031	-7677

Проанализировав финансовое положение ООО «Квадрат» по официальным данным ресурса БФО, компания имеет выручку, основные средства, положительные чистые активы. По данным мониторинга у ООО «Квадрат» высокая платежеспособность, ликвидность и

рентабельность, нет задолженности по налогам и организация не чувствует в судебных разбирательствах. Общество ежемесячно получает прибыль в виде полученных процентов от предоставленного займа. Комиссия выносит решение: не формировать резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 г.

2.3 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

Сумма денежных средств, внесенная на депозитный счет в банке, учитывается на счете 55.03 "Депозитные счета".

В бухгалтерской отчетности депозитный вклад отражается в составе денежных эквивалентов и отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" (п.23 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, которые подлежат погашению в течение трех месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Депозиты, на срок до трех месяцев – это денежные эквиваленты в Отчете о движении денежных средств (ОДДС) Общество учитывает при формировании показателей строк 4450 и 4500, полученные по ним проценты – в строке 4119. (п.п.6, 9 ПБУ 23/2011)

По состоянию на 31.12.2025 Обществом размещены следующие депозиты, которые подлежат погашению в течении трех месяцев:

Дата размещения денежных средств	срок в днях	Процентная ставка	Сумма (в тыс. руб.)
10.01.2025	65	14,5	1 200
27.11.2025	61	15,21	7 000
12.12.2025	33	15,31	15 500
22.12.2025	36	14,60	7 000
24.12.2025	21	14,65	10 000
30.12.2025	15	14,71	5 900
ИТОГО:			46 600

2.4. ЗАПАСЫ (строка 1210)

(в тыс. руб.)

Вид объекта	31.12.2024	приход	расход	31.12.2025
Всего запасов,	952	61 364	62 197	119
в том числе:	X	X	X	X
Сырье, материалы и др.	952	61 364	62 197	119

Общество в соответствии с Приказом по предприятия № 79 от 31.12.2025г. была осуществлена проверка на выборочной основе на обесценения по методу рыночных цен действующие в регионе. Признаки обесценения отсутствуют.

2.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230)

(в тыс.руб.)

Вид объекта	31.12.2025	31.12.2024
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	5 276	26 418
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 730	26 137
Авансы выданные	98	53
Налоги, в т.ч. налог на прибыль организаций	72	0
Внебюджетные фонды ФСС	0	0
Прочие дебиторы и кредиторы	376	228

Удельный вес дебиторской задолженности уменьшился, составив 61 % в общей структуре оборотных активов.

Объем выполненных работ и услуг с НДС:
выручка за 2025 год –188 786,00 тыс.руб.

Выполнены работы и услуги следующим Заказчикам предприятия и задолженность на конец отчетного периода составляет:

1. АО «Варьеганэнергонефть» - 4 730 тыс.руб.
2. АО «Горэлектросеть» - задолженность отсутствует
3. РТС ГОРОДА РАДУЖНЫЙ МУП – задолженность отсутствует
4. АО «Черногорэнерго» - задолженность отсутствует

Резерв по сомнительным долгам не создается на 31.12.2025 года, в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

2.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (строка 1260)

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течении 12 месяцев после отчетной даты.

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
РВП	153	61

2.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал - без изменений.

В Обществе создается резервный фонд в размере 15% уставного капитала Общества. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчисления до достижения им указанного размера. Размер ежегодных отчисления составляет 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом Общества.

Нераспределенная прибыль прошлых лет на конец отчетного периода уменьшилась:

- на сумму выплаченных дивидендов акционерам общества в размере 9 999 тыс. руб.;
- на сумму вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии Общества в размере 1 880 тыс. руб.;

Нераспределенная прибыль прошлых лет на конец отчетного периода увеличилась:

- на сумму чистой прибыли 14 120 тыс. руб.

РАСШИФРОВКА НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Нераспределенная прибыль на 01 января отчетного года	29600	31096	33245	28802	54260	59874	69 760
Увеличение (уменьшение) нераспределенной прибыли	3772	5451	323	30638	15021	19377	14120
в т.ч.:	X	X	X	X	X	X	X
чистая прибыль (убыток) текущего отчетного периода	3772	5451	323	26929	15021	19377	14120
Добавочной капитал	-	-	-	236	-	-	-
корректировка стоимости и амортизации основных средств, согласно ФСБУ	-	-	-	3164	-	-	-
Амортизация списанных ОС по ФСБУ	-	-	-	309	-	-	-
Использование нераспределенной прибыли	(2276)	(3301)	(4766)	(5180)	(9408)	(9432)	(11879)
в т.ч.:	X	X	X	X	X	X	X
дивиденды	(2276)	(2276)	(3186)	(3186)	(6828)	(7852)	(9999)
Прочие (вознаграждения Совету директоров, ревизору)	-	(1025)	(1580)	(1580)	(2580)	(1580)	(1880)
Списание ОС по ФСБУ	-	-	-	(414)	-	-	-
Резервный фонд	-	-	-	-	-	(59)	(59)
Нераспределенная прибыль на 31 декабря отчетного года	31096	33245	28802	54260	59874	69760	72001

2.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В течение отчетного периода займы и кредиты не привлекались.

2.9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.9.1. Оценочные обязательства и резервы

По оценочным обязательствам в организации создавались резервы на оплату отпусков. Проведена инвентаризация оценочных обязательств на выплату отпусков на 31.12.2025 г., согласно приказу предприятия № 74 от 31.12.2025.

Резерв на выплату отпусков с учетом страховых взносов начислялись ежемесячно.

За 2025 год начисленная сумма резервов на оплату отпусков составила 5 996 тыс. руб., выплаченная сумма – 5 824 тыс. руб., остаток на 31.12.2025 года после инвентаризации – 2 729 тыс. руб. с учетом страховых взносов.

2.9.2. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в тыс.руб.)

Вид объекта	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	3346	22229
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	8462
Задолженность перед персоналом организации	0	0
Задолженность перед внебюджетными фондами	0	0
Задолженность по налогам и сборам	3286	13767
Прочие кредиторы	0	0

Заработная плата, налог на доходы физических лиц за декабрь 2025 года выплачены в декабре 2025 года.

Динамика коэффициентов обеспеченности собственными средствами

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
1	2	3	4
Строка 1300 (итого по разделу III)	72456	70216	60270
Строка 1100 (итого по разделу I)	26414	34056	41179
Строка 1200 (итого по разделу II)	52473	61317	26994
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (1300-1100/1200)	0,88	0,59	0,71

По сравнению с данными на начало отчетного периода коэффициент обеспеченности собственными средствами увеличился.

Нормативное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами $K_{осс} = 0,1$ (10%) было установлено постановлением Правительства РФ от 20.05.1994 №498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротства) предприятий».

Организация имеет достаточно собственных средств, необходимых для финансовой устойчивости и остается платежеспособной.

2.10. Показатели и пояснения о забалансовых счетах

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, находится на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Основные средства, учитываемые на счете 001, числятся в оценке, указанных в приложениях к

договорам аренды. По состоянию на 31.12.2025 года, на забалансовом счете «001» числятся арендованные основные средства в сумме 137 тыс.руб., а также часть земельного участка: ХМАО-Югра, г. Радужный, Варьеганское месторождение, район ПС "Мачтовая 220 в сумме 596 тыс.руб.

Перечень договоров по аренде недвижимого и движимого имущества:

№ п/п	Наименование арендодателя и договора с ним	№ и дата договора	Балансовая стоимость имущества (в тыс. руб.)
1	Договор аренды имущества ООО «Лидер»	08/24 от 01.01.2024	137
2	Договор аренды части земельного участка АО «ВЭН»	214/25 от 01.12.2025	596
итого			733

Организация, как арендатор, не применяет ФСБУ 25/2018, согласно п.51, к договорам аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2025 года включительно.

2.11. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

(в тыс. руб.)

Наименование статей	2025 год	2024 год	Прирост (+) снижение(-)
Выручка от реализации работ и услуг	157322	143095	14227
Себестоимость продаж	(153 916)	(122480)	31436
Валовая прибыль (убыток)	3406	20615	-17209
Управленческие расходы	(13439)	(14995)	-1556
Прибыль (убыток) от продаж	(10033)	5620	-4413
Доходы от участия в других организациях	18955	13195	5760
Проценты к получению	5916	4461	1455
Проценты к уплате	0	0	0
Прочие доходы	26	91	-65
Прочие расходы	(1971)	(2096)	-125
Прибыль (убыток) до налогообложения	12893	21271	-8378
Налог на прибыль	0	(1894)	-1894
В т.ч. текущий налог на прибыль	0	(1960)	-1960
Отложенный налог на прибыль	1227	66	1161
Прочее	0	0	0
Чистая прибыль	14120	19377	-5257

Выручка по сравнению с прошлым годом увеличилась на **14227** тыс.руб.

Чистая прибыль по финансовым результатам на 31.12.2025 года составляет **14120** тыс. руб.

В состав управленческих расходов входят: аренда офиса, услуги по тепло/электрообслуживанию и уборке офиса, вывоз и складирование ТБО на территории офиса, информационно-справочное обслуживание (АУП), управленческие услуги, предоставляемые АО «ВЭН», услуги связи (АУП), водопотребление (офис), услуги по транспортировке отходов (офис), почтовые расходы, амортизация ОС, аудиторские услуги.

сопровождение программы 1С Комплексная автоматизация, услуги интернет, услуги нотариуса, канцтовары.

Динамика рентабельности продаж

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год	Отклонение (+, -)
Чистая прибыль строка 2400 Формы №2	19377	14120	-5257
Выручка строка 2110 Формы №2	143095	157622	14527
Рентабельность продаж	13,5%	8,96%	-4,54%

Динамика коэффициента общей капиталотдачи

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год	Отклонение (+, -)
Выручка строка 2110 Формы №2 -+	143095	157322	14227
Валюта баланса на конец отчетного периода	95373	78887	-16486
Коэффициент общей капиталотдачи	1,50	1,20	-0,03

Расшифровка строки «Прочие доходы» (Форма №2)

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие доходы всего:	26	91
Возврат комиссии банка за последние три года	0	0
Инвентаризация резерва отпусков	0	0
Возврат страховой премии СОГАЗ	0	1
Возврат страхователю по ПВУ ОСАГО	0	29
Реализация ОС	0	0
Резерв отпусков (корректировки страховых взносов от несчастных случаев на производстве)	0	4
Доход за счет ФСР по финансированию предупредительных мер НС и ПЗ	26	59
Прочие доходы	0	16

Расшифровка строки «Прочие расходы» (Форма №2)

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие расходы всего:	1971	2096
Амортизация	0	0
Вознаграждение специалистам, Совету директоров, ревизору, секретарю со страховыми взносами	1076	1005
Материальная помощь (бывшим работникам) пенсионерам	40	30
Материальная помощь на погребение	0	30
Материальная помощь в связи с рождением	30	30

ребенка		
Материальная помощь с юбилеем (со страховыми взносами)	5	16
Подарок к юбилею	10	30
Подарочные карты	0	3
НДС невозмещаемый	20	2
Новогодние детские подарки	55	65
Единовременное вознаграждение за безупречный труд со страховыми взносами	107	294
Командировочные расходы , расходы из прибыли по командировкам	132	0
Премия 23 февраля, со стр.взносами	110	109
премия ко дню 8 марта со страховыми взносами	9	9
Корректировка НДСФЛ	1	
Премия из прибыли за финансовые результаты	0	0
ТМЦ непроизводственного характера	9	50
Реализация ОС	0	0
Услуги банка	215	118
Услуги регистратора	144	134
Финансовая помощь	0	35
Штраф за нарушение сдачи срока отчета, ПДД	0	2
Безвозмездная передача имущества для нужд СВО	0	130
Льготный проезд (оплата ночлега в пути)	19	4

Расшифровка строки 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» (Форма №2)

(в тыс. руб.)

показатели	2025	2024
Чистая прибыль	14120	19377
количество обыкновенных акций	396	396
Базовая прибыль на 1 (одну) акцию, руб.коп.	35654,52	48932,60

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Формула расчета базовой прибыли (убытка) отчетного периода:

$$\begin{array}{l} \text{Базовая прибыль} \\ \text{(убыток) отчетного} \\ \text{периода} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Чистая прибыль} \\ \text{(убыток) отчетного} \\ \text{периода} \\ \text{(строка 2400)} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Дивиденды по привилегированным} \\ \text{акциям, начисленные за отчетный} \\ \text{период} \end{array}$$

$$= 14\,119\,186,49 - 0 = 14\,119\,186,49 \text{ руб.}$$

$$\begin{array}{l} \text{Базовая прибыль} \\ \text{(убыток) на акцию} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Базовая прибыль} \\ \text{(убыток) отчетного} \\ \text{периода} \end{array} / \begin{array}{l} \text{Средневзвешенное количество} \\ \text{обыкновенных акций} \end{array}$$

$$= 14\,119\,186,49 \text{ руб.} / 396 \text{ шт.} = 35\,654,52 \text{ руб.}$$

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.

Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров, указанных в п.9 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфина от 21.03.2000 №29н, поэтому в бухгалтерской отчетности разводненная прибыль (убыток) на акцию не отражается.

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

2.12. Финансовый результат, полученный в налоговом учете

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности, информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В связи с принятием Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ с 01.01.2025г., а именно изменением ставок налога на прибыль в 2025 году. Ставки налога на прибыль на 01.01.2025г. добавляются Ставка в федеральный бюджет 8% и Ставка в бюджет субъекта РФ 17%

При изменении ставок налога на прибыль Общество пересчитывает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Пересчет отложенных налогов выполнен на 31.12.2024г. Пересчета отложенных налогов в программе произведен автоматически, результат можно проверить с помощью справки-расчета Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль.

Для целей **налогового учета** сумма налога на прибыль (**убытка**) от всего вида деятельности составила **-1204** тыс. руб., налоговая база для исчисления налога на прибыль организаций составила - **-4818** тыс. руб.

Выручка от реализации выполненных работ и оказанных услуг составила: **157 322** тыс. руб.

Информация по прекращаемой деятельности.

Руководство не имеет планов по прекращению деятельности, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02».

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, санкции и ограничения, оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки

производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора. Информация о вознаграждениях управленческому персоналу, в состав которого включены члены Совета директоров приведена в таблице.

№	Виды вознаграждений	за 2025г. (в тыс. руб.)	за 2024г. (в тыс. руб.)
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	6315,8	6671,80
2	- оплата труда;	3485,7	2654,7
	- отпускные;	817,7	601,7
	- премии;	4274,6	2903,4
	- выплаты членам совета директоров	512,0	512,0
3	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	1466	978,1

Выплаты управленческому персоналу произведены в декабре 2025 года, задолженность отсутствует и является краткосрочной.

КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Валютных счетов, договоров в иностранной валюте в Обществе нет. Курсовые разницы не считаются.

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является: строительство местных линий электропередач связи.

За 2025 год доходы от основной деятельности классифицируются:

(в тыс. руб.)

ОКВЭД	Наименование	Сумма дохода за 2024 год	Сумма дохода за 2025 год
42.22.2	строительство местных линий электропередачи и связи	44 034	74505
42.21	строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения	34 968	58408,9
25.11	Производство строительных металлических конструкций и их частей	64 093	24408,1
	ИТОГО:	143 095	157322

УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Общество не осуществляло сделок по совместной деятельности.

Информация по чрезвычайным фактам хозяйственной деятельности их последствия.

У Общества отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году Общество воспользовалось правом на применение пониженного тарифа по страховым взносам 15 процентов (с 1 апреля 2020 года). Основание - Федеральный закон от 01 апреля 2020 года № 102-ФЗ.

В 2025 году установлена скидка к страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 40%, решение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации № б/н от 01.10.2024 г.

ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕТЕНЗИОННОЙ РАБОТЕ И ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ ЗА 2025 год

По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе отсутствуют судебные разбирательства.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период после 31 декабря 2025 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества, отсутствуют.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности, связанные с внешнеполитической ситуацией, на будущую деятельность Общества. Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности Общества.

Осуществляя финансово-хозяйственную деятельность, Общество осознает присутствие на конкурентных, товарных и финансовых рынках различных уровней рисков, которые в случае их наступления для Общества, могут ухудшить финансовые и производственные составляющие деятельности Общества. Главной задачей управления рисками является возможное предотвращение риска, способного возникнуть в будущем, а так же определение лимита риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными, производственными рисками обеспечивается в Обществе надлежащим исполнением внутренних регламентов и процедур. Общество признает и принимает, что в ходе текущей производственной деятельности Общества присутствуют следующие виды рисков:

1. Риск потери финансовой устойчивости Общества.
2. Сырьевой риск.
3. Рыночный риск.
4. Риск ликвидности.
5. Финансовый (валютный) риск.

Риск потери финансовой устойчивости - (уменьшение уставного капитала Общества). Общество принимает на себя существующий риск потери финансовой устойчивости.

Сырьевой (коммерческий) риск - Общество принимает на себя существующий сырьевой риск, риск неопределенности будущих рыночных стоимостей и объема будущего дохода, что будет являться следствием изменения цен на сырье.

Рыночный (коммерческий) риск - Общество принимает на себя существующий рыночный(коммерческий) риск, риск роста инфляции, изменения рыночной конъюнктуры (размеров и структуры потребления энергоресурсов), роста или падения спроса и предложения на товары, колебаний цен на автомобили в стране и мире.

Риск ликвидности - Общество принимает на себя существующий риск ликвидности , возможности Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по налогам и сборам и др. Положительным моментом для Общества являются значительные оборотные активы на отчетную дату, позволяющие, в случае необходимости, заблаговременно рассчитаться по обязательствам.

Общество принимает на себя все меры по обеспечению непрерывности работы предприятия. Предприятие будет продолжать свою деятельность, планы по прекращению деятельности отсутствуют.

Директор
С.А. Каравдин

Главный бухгалтер
Н.Е. Савенко
03.03.2026





